ملخص مادة التسيير المالي والمحاسبي

I. الوحدة الثانية: الاهتلاكات وخسائر القيمة للتثبيتات

تسجيل قيد الاهتلاك العادي أو المتمم لسنة التنازل	681		مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير جارية	**	
		280	اهتلاك التثبيتات المعنوية		**
		281	اهتلاك التثبيتات العينية		**
تسجيل قيد خسارة القيمة للوهلة الأولى أو أثناء اعادة التقييم بالزيادة.	681		مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للأصول غير جارية	**	
	686		مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر المالية	**	
		290	خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية		**
		291	خسائر القيمة عن التثبيتات العينية		**
		296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		**
		297	خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة		**
اعادة تقييم خسائر القيمة بالتخفيض أو الإلغاء	290		خسائر القيمة عن التثبيتات المعنوية	**	
	291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	**	
	296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	**	
	297		خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	**	
		781	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول غير جارية		**
		786	الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات		**
تسجيل قيد التنازل بناقص القيمة عن التثبيتات العينية يمكن أن يكون التنازل عن تثبتات معنوية	462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	**	
	512		بنوك حسابات جارية	**	
	53		صندوق	**	
	281		اهتلاك التثبيتات العينية	**	
	291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	**	
	652		نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية	**	
		21	التثبيتات العينية		**
تسجيل قيد التنازل بناقص القيمة عن التثبيتات العينية يمكن أن يكون التنازل عن تثبتات معنوية	462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات	**	
	512		بنوك حسابات جارية	**	
	53		صندوق	**	
	281		اهتلاك التثبيتات العينية	**	
	291		خسائر القيمة عن التثبيتات العينية	**	
		21	التثبيتات العينية		**
		752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير المالية		**
تسجيل قيد التنازل عن تثبيتات مالية بخسائر صافية	512		بنوك حسابات جارية	**	
	296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	**	
	297		خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	**	
	667		الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية	**	
		26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		**
		27	السندات الأخرى المثبتة		**
تسجيل قيد التنازل عن تثبيتات مالية بأرباح صافية	512		بنوك حسابات جارية	**	
	296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	**	
	297		خسائر القيمة عن السندات الأخرى المثبتة	**	
		26	المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		**
		27	السندات الأخرى المثبتة		**
		767	الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية		**

ملاحظات: بالنسبة لقسط الاهتلاك قد يحسب بطريقة الاهتلاك الخطي أو المتناقص أو المتزايد.
حينما يتأثر تثبيت بخسارة قيمة لا بد من إعادة حساب أقساط الاهتلاك.

II. الوحدة الثالثة : تسوية المخزونات.

III. طريقة الجرد الدائم

	ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن
IV. تسجيل عملية شراء المخزونات في تاريخ الشراء في المؤسسة التجارية و الصناعية(استلام الفاتورة)	380		البضاعة المخزنة	**	
	381		المواد الأولية و اللوازم المخزنة	**	
	382		التموينات الأخرى المخزنة	**	
		512	بنوك الحسابات الجارية		**
		53	الصندوق		**
		401	موردو المخزونات و الخدمات		**
تسجيل عملية استلام المشتريات	30		مخزونات بضاعة	**	
	31		مواد أولية و لوازم	**	
	32		تموينات أخرى	**	
		380	البضاعة المخزنة		**
		381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		**
		382	التموينات الأخرى المخزنة		**
تسجيل عملية اخراج البضائع والمواد الأولية، التموينات الأخرى	600		مشتريات البضاعة المبيعة	**	
	601		المواد الأولية	**	
	602		التموينات الأخرى	**	
		30	مخزونات بضاعة		**
		31	مواد أولية و لوازم		**
		32	تموينات أخرى		**
في مؤسسة انتاجية :ادخال المنتجات الى المخازن	35		مخزونات المنتجات	**	
		724	تغير المخزونات من المنتجات		**
في مؤسسة انتاجية:اخراج المنتجات للبيع	724			**	
		35			**

طريقة الجرد المتناوب

تسجيل مرحلة استلام الفاتورة بنفس الطريقة عند تطبيق طريقة الجرد الدائم في تاريخ الشراء

	ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن
الغاء مخزون أول مدة في نهاية السنة	603		تغيرات المخزونات	**	
		30	مخزونات البضائع		**
		31	مواد أولية و لوازم		**
		32	تموينات أخرى		**
معاينة مخزون آخر مدة في نهاية السنة	30		مخزونات البضائع	**	
	31		مواد أولية و لوازم		**
	32		تموينات أخرى		**
		603	تغيرات المخزونات		**
ترصيد حساب 38 في نهاية السنة	603		تغيرات المخزون	**	
		380	بضاعة مخزنة		**
		381	مواد أولية و لوازم مخزنة		**
		382	تموينات أخرى مخزنة		**
الغاء مخزون أول مدة في مؤسسة انتاجية	724		تغير المخزونات من المنتجات	**	
		35	مخزونات المنتجات		**
معاينة مخزون آخر مدة في مؤسسة انتاجية	35		مخزونات المنتجات	**	
		724	تغير المخزونات من المنتجات		**

خسارة القيمة

	ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن
خسارة قيمة المخزونات في مؤسسة تجاري	685		م ا. م وخسائر القيمة –اصول جارية	**	
		390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		**
		392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		**
		397	خسائر القيمة عن مخزونات خارج المؤسسة		**

البيان	ح/ مدين	ح/ دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
خسارة قيمة المخزونات في مؤسسة الإنتاجية	685		م .ا .م وخسائر القيمة –اصول جارية	**	
		391	خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات		**
		392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		**
		395	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		**
		397	خسائر القيمة عن مخزونات خارج المؤسسة		**

اعادة تقييم خسارة القيمة:

البيان	ح/ مدين	ح/ دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
زيادة خسارة القيمة تسجل بنفس قيد اثبات خسارة القيمة بمبلغ الزيادة					
الغاء أو انقاص مبلغ خسارة القيمة	390		خسائر قيمة عن البضاعة	**	
	391		خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	**	
	392		خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	**	
	395		خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	**	
	397		خسائر القيمة عن مخزونات خارج المؤسسة	**	
		785	استرجاعات الاستغلال عن خ.ق.و المؤونات- أ.جارية		**

فارق الجرد:

البيان	ح/ مدين	ح/ دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
فرق الجرد المبرر السالب :بضاعة	600		مشتريات البضاعة المبيعة	**	**
		30	مخزون البضاعة		
فرق الجرد المبرر السالب :مواد أولية	601		المواد الأولية	**	
		31	المواد الأولية و اللوازم		**
فرق الجرد المبرر السالب :التموينات الأخرى	602		التموينات الأخرى	**	
		32	تموينات أخرى		**
فرق الجرد المبرر السالب :المنتجات	724		تغير المخزونات من المنتجات	**	
		35	المنتجات المصنعة		**

البيان	ح/ مدين	ح/ دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
فرق الجرد المبرر الموجب :بضاعة	30		مخزون البضاعة	**	
		600	مشتريات البضاعة المبيعة		**
فرق الجرد المبرر الموجب :مواد أولية	31		المواد الأولية و اللوازم	**	
		601	المواد الأولية		**
فرق الجرد المبرر الموجب :التموينات الأخرى	32		التموينات الأخرى	**	
		602	تموينات أخرى		**
فرق الجرد المبرر الموجب :المنتجات	35		المنتجات المصنعة	**	
		724	تغير المخزونات من المنتجات		**

البيان	ح/ مدين	ح/ دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
فرق الجرد غير المبرر السالب	657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	**	
		30	مخزون البضاعة		**
		31	المواد الأولية و اللوازم		**
		32	التموينات الأخرى		**
		35	المنتجات المصنعة		**

:

البيان	ح/ مدين	ح/ دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
فرق الجرد غير المبرر الموجب	30		مخزون البضاعة	**	
	31		المواد الأولية و اللوازم	**	
	32		التموينات الأخرى	**	
	35		المنتجات المصنعة	**	
		757	المنتوجات الاستثنائية عن عمليات التسيير		**

تسوية حسابات المشتريات المخزنة:

البيان	ح/ مدين	ح/ دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
تسوية عدم استلام الفاتورة	38		المشتريات المخزنة	**	
		408	موردو الفواتير التي لم تصل الى أصحابها		**
تسوية عدم استلام المخزون	37		المخزونات التي في الخارج	**	
		38	المشتريات المخزنة		**

V. **الوحدة الرابعة: تسوية عناصر الأصول الأخرى.**

العملية	ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن
تحول زبون عادي إلى زبون مشكوك فيه	416	411	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن	ttc	ttc
تكوين مخصص خسائر القيمة أو زيادة المخصص	685	491	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة-أصول جارية خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	**	**
إنقاص أو إلغاء خسائر القيمة	491	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	**	**
تحسن وضعية زبون مشكوك فيه	411	416	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم	**	**
ترصيد زبون مشكوك فيه أفلس مبلغ الافلاس أكبر من خسائر القيمة	654 491 4457	416	خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم	** ** **	**
ترصيد زبون مشكوك فيه أفلس مبلغ الافلاس أصغر من خسائر القيمة	491 4457	416 785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن المشكوك فيهم استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات أصول جارية	** **	** **
افلاس زبون عادي	654 4457	411	خسائر عن حسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن	** **	**
ملاحظات: خسائر القيمة تحسب بنسب مئوية من مبلغ الذين خارج الرسم					
خسائر القيم المنقولة للتوظيف	665	503 506	فارق التقييم عن أصول مالية –نواقص القيمة الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا للملكية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	**	** **
فائض القيم المنقولة للتوظيف	503 506	765	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا للملكية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل فارق التقييم عن أصول مالية –فوائض القيمة	** **	**
تنازل عن قيم منقولة للتوظيف مع خسائر صافية	512 667	503 506	بنوك حسابات جارية الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا للملكية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	** **	** **
تنازل عن قيم منقولة للتوظيف مع أرباح صافية	512	503 506 767	بنوك حسابات جارية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا للملكية السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية	**	** ** **
تسجيل خسائر قيمة عن القيم المودوعة لدى البنك	686	591	مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة للعناصر المالية خسائر القيمة عن القيم المودوعة في البنوك والمؤسسات المالية	**	**
تخفيض أو إلغاء خسائر قيمة عن قيم مودوعة لدة بنك	591	786	خسائر القيمة عن القيم المودوعة في البنوك والمؤسسات المالية الاسترجاعات المالية عن خسائر القيمة والمؤونات	**	**
تحقق خسارة القيمة	591	512	خسائر القيمة عن القيم المودوعة في البنوك والمؤسسات المالية البنوك حسابات جارية	**	**

4.الوحدة الخامسة: مؤونات الخصوم غير الجارية.

تكوين مؤونة أو زيادة	683	 151 158	مخصصات المؤونات – خصوم غير جارية مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء-خصوم غير جارية	**	 ** **
تخفيض أو إنقاص	151 158	 783	مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء-خصوم غير جارية استرجاعات الاستغلال المؤونات- خصوم غير جارية	** **	 **
استعمال المؤونة بعد تسديد العبء	151 158	 783	مؤونة الأخطار المؤونات الأخرى للأعباء-خصوم غير جارية استرجاعات الاستغلال المؤونات- خصوم غير جارية	** **	 **

5. الوحدة السادسة: الأعباء والمنتجات.

الأعباء المعاينة مسبقا	486	 6..	الأعباء المعاينة مسبقا العبء المعني..........	**	 **
المنتوجات المعاينة مسبقا	7..	 487	المنتوجات المعنية المنتوجات المعاينة مسبقا	**	 **
الأعباء واجبة الدفع	6..	 408	العبء المعني موردو الفواتير التي لم تصل لأصحابها	**	 **
فاتورة انقاص عند الزبون	409	 609	الموردون المدينون التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من مشتريات	**	 **
فاتورة الانقاص عند المورد	709	 419	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة الزبائن الدائنون	**	 **
المنتوجات التي لم تعد فواتيرها	418	 7..	الزبائن – المنتوجات التي لم تعد فواتيرها بعد المبيعات..........	**	 **

تحيات .الأستاذ: ب بن الشيخ

الأستاذة : ع كريمة